

# SAAM\* Uitgangspunten begroting 2025 en tijdpad

*Alle kinderen zijn onze opdracht. Duurzaamheid is ons perspectief. We verantwoorden in woord en beeld over ons leren en werken. In al onze diversiteit houden we elkaar op koers. We gaan voor het goede gesprek, ook waar het moeilijk is. We zijn solidair.*

Vooruitlopend op de voornemens 2025 die we in het najaar samen gaan formuleren, kijken we nu alvast financieel 2025 in. We houden vast aan de uitgangspunten financiën zoals die bij de start van SAAM\* zijn vastgelegd:

- Financieel jaar loopt van januari tot en met december
  - Begroten doen we per kalenderjaar, met een doorkijk naar het daaropvolgende kalenderjaar. Op die manier hebben we formatiewijzigingen die nodig zijn per 1 augustus goed in beeld
- Gezamenlijk zijn we verantwoordelijk voor het financiële resultaat van SAAM\*.
  - Samen zijn we verantwoordelijk voor een sluitende begroting. Waar de ene school of afdeling een beredeneerd tekort heeft betekent dit dat er op andere plekken ook sprake moet zijn van een beredeneerd overschot.
  - Ieder boekjaar staat op zichzelf.
  - We hanteren referenties ten aanzien van management, IB/ondersteuning en groepen waarbij geldt pas toe of leg uit.
- Alle kinderen hebben recht op goed onderwijs
  - Efficiënt organiseren als uitgangspunt met behoud van gezamenlijke verantwoordelijkheid
  - Middelen direct naar de scholen, uitgaven bovenschools inzichtelijk.
- Eigenaarschap laag in de organisatie leggen. Het goede gesprek met elkaar voeren en het vergroten van sturingskracht bij de scholen.
  - Beïnvloedbare kosten bij scholen, niet beïnvloedbare kosten bovenschools.

## 1 Terugblik solidariteit en lef

Samen maken we én samen zijn we verantwoordelijk voor de totale SAAM\*begroting. Vorig jaar hebben we gekeken hoe de verdeling van de budgetten nog beter kan, passend bij de woorden solidariteit en lef.

De volgende veranderingen zijn daarvoor in 2024 doorgevoerd:

- a. Extra bekostiging voor groeischolen door 'groeiherverdeling' vanuit alle scholen;
- b. Voor iedere collega een eigen laptop vanuit SAAM\* (in plaats vanuit school).

## Groeiherverdeling in 2024 en wat dit dan betekent voor 2025

De groeiherverdeling in 2024 wordt toegekend op basis van het werkelijk aantal kinderen per 1 februari 2024. In de begroting is gerekend met € 2.500,- per kind. De premie die iedere school inlegt is 0,5% van de basisbekostiging (bedrag per kind en bedrag per school). Hieraan wordt nog budget toegevoegd wat we in de laatste maanden van het schooljaar aan groeibekostiging ontvangen. Daarmee blijft het lang onduidelijk of het budget toereikend is.

Veder zien we bij de nacalculatie 2024 dat sommige scholen een te hoge inschatting van het aantal kinderen hebben gemaakt.

In de begroting 2025 gaan we daarom het bedrag van € 2.500 splitsen. € 2.000,- wordt toegekend in de begroting op basis van de prognose. Afhankelijk van het de werkelijke groei in relatie tot de totaal ingeleigde premie kan dit bedrag dan nog verder oplopen tot maximaal € 2.500.

### Laptops

Vanaf 2024 krijgt iedere collega van SAAM\* een laptop ongeacht de omvang van het dienstverband. In 2024 zijn er 72 extra laptops aangeschaft, een investering van € 60.000,-, voor collega's die tot nu toe nog geen laptop hadden. Investerings en afschrijvingen van deze laptops voor collega's worden niet langer geboekt op de scholen, maar bij bedrijfsvoering. Ditzelfde geldt voor alle laptops die al in gebruik waren maar nog niet zijn afgeschreven.

## 2 In 2025 meer nadruk op een sluitende begroting

Samen zijn we verantwoordelijk voor een sluitende begroting. Scholen waarvan de begroting meer dan 3,0% negatief is, leggen hierover verantwoording af aan het kernteam, het pas-toe-of-leg-uit principe. Gezien de ontwikkeling van het eigen vermogen en de liquiditeit, zoals geschetst in de Meerjarenbegroting 2024-2027 is dit niet houdbaar. De optelsom van alle grote en kleine overschrijdingen, vaak negatief, kunnen leiden tot een te groot negatief resultaat in totaliteit.

Daarom verscherpen we dit in 2025 op de volgende manier:

- a. Op clusterniveau streven we naar een sluitende begroting. Dit vraagt om solidariteit binnen het cluster. Bij een negatief begrotingsresultaat van een school binnen het cluster zal er dus verantwoording afgelegd moeten worden aan het cluster en zal er binnen het cluster compensatie gezocht moeten worden. Dit betekent ook dat het cluster bij de realisatie van elkaars begroting betrokken blijft. Hiervoor zal een overzicht gemaakt worden op clusterniveau naast de gebruikelijk rapportages per school.
- b. Bij een negatieve afwijking van meer dan 3% geldt nog steeds dat er dan ook verantwoording afgelegd moet worden aan het kernteam.

## 3 Andere zaken die van invloed zijn op de begroting 2025

Ieder jaar maken we een aantal schattingen die we verwerken in ons begrotingsmodel:

	<i>Schatting 2025</i>	<i>Werkelijk 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>
Indexatie bekostiging	5,00%	5,3735%	3,00%
Loonstijging cao	5,50%	(najaar 2024)	3,50%
Pensioenpremie	27,73%	27,73%	27,73%
Opslag ziektevervang	4,25%	4,00%	4,00%
Premie participatiefonds	1,75%	1,75%	2,00%
Werkhervattingskas (WGA)	0,80%	0,68%	0,80%

- De *indexatie bekostiging* is een inschatting. Een betere inschatting kan gemaakt worden bij de publicatie van de Macro Economische Verkenning<sup>1</sup> (MEV) in september. Mocht daartoe aanleiding zijn dan zullen we dit percentage aanpassen. Vanzelfsprekend rekenen we in 2025 door op de definitieve bedragen voor de bekostiging 2024 die in september 2024 verwacht worden.
- De *loonstijging CAO* is gebaseerd op de contractloonstijging van juli 2024 (februari 2024: 5,7%), rekening houdend met het begin van een nieuwe CAO periode (oktober 2024). Kanttekening hierbij is dat de bonden 6% als eis hebben, maar dat de ruimte die vanuit OCV wordt geboden, lager is.
- Het ABP heeft op 9 juli 2024 de premieprognose 2025 bekend gemaakt. De percentages die daarin vermeld stonden zijn hier genoteerd bij *pensioenpremie*. Deze zijn onveranderd.
- *Opslag ziektevervang*, een percentage dat we zelf bepalen. Dit percentage wordt verhoogd naar 4,25% (2023: 4,0%), omdat in 2024 het ziekteverzuim weer iets is opgelopen (5,6% in de periode januari t/m mei 2024; 2023 5,4%) en er in 2024 waarschijnlijk onvoldoende premie zal worden afgedragen om alle uitkeringen te dekken.
- Voor de premie van het *participatiefonds* kunnen we hetzelfde percentage aanhouden. Er zijn geen signalen die aanleiding geven om daar verandering in aan te brengen.
- Het percentage van de Werkhervattingskas schatten we iets hoger in. We zien dat er de afgelopen jaren meer instroom in de WGA plaats vindt.
- De bekostiging voor *asielzoekers en overige vreemdelingen* is wederom gewijzigd per 1 juli 2024. Waar voorheen de datum van binnenkomst in Nederland leidend was voor de aanvullende bekostiging nieuwkomers, wordt dat per 1 juli de datum van inschrijving bij een basisschool. Aanleiding is dat tussen de datum binnenkomst in Nederland en de 1e schooldag soms veel tijd zit, waardoor een deel van de aanvullende bekostiging verloren gaat.

*Arbeidsmarkttoelage* structureel (AMT). Er zou een structurele regeling komen vanaf 1 januari 2025, maar deze is er nog niet. Het is nu nog steeds onderdeel van de cao-onderhandelingen. Het CPB heeft de invloed van AMT gemeten en concludeert tussentijds dat er "weinig effect (is waargenomen door) arbeidsmarkttoelage in eerste jaar na invoering." Er wordt waarschijnlijk een incidenteel budget toegekend voor 2025. Gekoppeld aan meetmoment in 2024. Daarmee zal voor sommige scholen deze toelage verdwijnen per 2025. Dat heeft dan met name effect voor de collega's die dit betreft. Effect op de begroting is nagenoeg nihil. Dat wat er binnenkomt wordt ook uitgekeerd.

- Er is nog onduidelijkheid rondom het budget voor de *regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleider (PBSS)*. Dit budget bedraagt nu € 100,04 per kind. Dit budget blijft beschikbaar voor de sector, maar mogelijk zal op termijn (2026) de helft van dit budget worden toegewezen aan de onderwijsregio's, zie volgend punt.
- *Onderwijsregio's*. Deze worden opgestart om het lerarentekort op regionaal niveau aan te pakken. Hierin participeren naast schoolbesturen ook de opleidingsinstituten. Voor 2025 is er een subsidieregeling (€65 per leerling) voor de planvorming; €50 hiervan wordt bekostigd vanuit de PBSS-regeling (professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders) die nu nog rechtstreeks toegekend wordt aan de scholen. Het is nog onduidelijk hoe de onderwijsregio's dit geld gaan inzetten, de mogelijkheid bestaat dat alsnog het budget (gedeeltelijk) wordt doorgesluisd naar het onderwijs. In september proberen we meer duidelijkheid te krijgen wat we hiervan kunnen verwachten om het juist op te kunnen nemen in de begrotingen. Om het nog ingewikkelder te maken participeert SAAM\* in drie onderwijsregio (vanuit de drie opleidingsinstituten).
- De energiekosten. Ons bestaande contract voor 2024 loopt in 2025 nog door.
- Ook de contracten voor de schoonmaak lopen nog door, of zullen worden verlengd in 2025.
- Het bedrag voor activiteiten (o.a. schoolreisje, schoolkamp) wordt verhoogd van € 42,- per kind naar € 44,- per kind (stijging van 5% in lijn met inflatie).
- In de begroting dient rekening gehouden te worden met de verhoging van de BTW op boeken van 9 naar 21%. Het heeft betrekking op alle producten uit de groepen leerpakketten, software, methoden en leermiddelen. Vooralsnog zijn er geen geluiden dat deze verhoging voor het onderwijs gecompenseerd wordt. Voor SAAM in totaliteit wordt ingeschat een bedrag van € 150.000,-. In de begrotingsmal wordt d.m.v. een opmerking hier op geattendeerd.
- Voor de schooljaren 2024-2025 en 2025-2026 zijn er subsidies toegekend voor *Verbetering Basisvaardigheden(VBV)*. De subsidieregeling *Verbetering basisvaardigheden 2024* heeft als doel ervoor te zorgen dat elk kind goed kan rekenen, de Nederlandse taal beheerst, leert hoe we in Nederland met elkaar omgaan, en het onderwijs verlaat met de benodigde digitale vaardigheden op zak.

Periode september 2024 t/m juli 2026	
Cirkel	€ 122.000
Aventurijn	€ 485.000
Molenveld	€ 335.000
Klimboom	€ 104.000
Tuimelaar/Uilenbrink	€ 623.000
	€ 1.669.000

Al eerder kregen Nicolaas en de Ieme deze subsidie uit een eerdere tranche voor een totaal bedrag van € 658.000,-. Deze twee subsidies lopen tot en met 31 december 2025. Het is de bedoeling dat vanaf 2027 deze incidentele subsidie wordt omgezet in een structurele bekostiging Basisvaardigheden voor alle scholen. Gedacht wordt aan een bedrag van € 182,- per leerling. Tot die tijd blijft het incidenteel. In 2025 komt er een nieuwe tranche hiervoor. Het zou dus kunnen zijn dat in 2025 opnieuw een aantal scholen deze subsidie toegekend krijgen.

- Daarnaast zijn er ook (eenmalige) subsidies toegekend voor de *Brugfunctionaris*. Niet alle kinderen kunnen goed meedoen op school. Bijvoorbeeld doordat er thuis vragen of zorgen over financiën of zorg zijn. Het schoolteam maakt hier vaak tijd voor, hoewel die er eigenlijk niet is. Om de verbinding met ouders en leerlingen te versterken en het schoolteam hierin te ondersteunen, kunnen scholen iemand aanstellen met een brugfunctie. In totaal kregen vijf scholen voor de komende drie schooljaren € 40.000,- per schooljaar toegewezen. In totaal dus een bedrag van € 600.000,-. Inzet van FCP kan hierdoor uitgebreid worden waardoor alle clusters van hun diensten gebruik kunnen maken.
- Schoolbesturen zijn door de rechter in het gelijk gesteld als het gaat over een nabetaling van de bekostiging in de laatste vijf maanden van 2022. De staatssecretaris gaat n.a.v. deze uitspraak in hoger beroep. De scholen van SAAM\* hebben voor hun bekostiging in 2022 geen nadeel ondervonden; hun bekostiging was 100%. SAAM solidair heeft de verlaagde bekostiging toen opgevangen. De uitkomst van het hoger beroep is dan ook vooral van invloed op de vermogenspositie en de liquiditeit van SAAM\*.
- Met het aantreden van een *nieuw kabinet* gaat er een andere wind waaien. Er staan nog niet direct bezuinigingen op de loon- en prijsbijstelling te wachten, maar als begrote ombuigingen van de overheid niet gerealiseerd worden kan dat zomaar wel gebeuren.

Afspraken die we continueren zijn:

- De bijdrage vanuit de scholen voor de gezamenlijke kosten is vorig jaar vastgesteld op 10,8%. We zien echter ook dat het "overschot" in de bovenschoolse begroting van 2023 (€ 343.267,-) in de begroting van 2024 is geslonken tot een "tekort" van € 9.161,-. Het percentage houden we desondanks gelijk; de bovenschools begroting moet binnen het toegekende budget vanuit de scholen een sluitende begroting aanleveren.
- Minimaal 1% van de loonsom moet worden besteed aan professionalisering. Inzet van het individuele professionaliseringbudget volgens cao van max. € 500 per collega wordt in dit percentage niet meegenomen. Het totale percentage wat aan professionalisering wordt besteed, incl. het individuele budget, is ongeveer 2,3%.
- Voor zowel professionalisering, baten vanuit het samenwerkingsverband en werkdrukmiddelen geldt dat deze in de begroting niet alleen kwantitatief maar ook kwalitatief verantwoord worden.
- We werken met referenties als het gaat over management en ondersteuning door specialisten. Daarnaast voeren we het gesprek over aantal leraren en ondersteuners in het primaire proces afgezet tegen het aantal leerlingen.
- Het principe *pas toe of leg uit* geldt voor het realiseren van een sluitende begroting maar ook voor alle afspraken daarbinnen.
- *NPO*. In totaal is er € 9,4 miljoen aan budget ontvangen. Eind mei 2024 is er nog € 2,6 miljoen te besteden. In de begroting zullen de *NPO* uitgaven apart worden bepaald voor zowel 2025 als 2026, gekoppeld aan de interventies die scholen in die jaren uitvoeren. Afspraak is dat t/m 2026 *NPO* uitgaven gedaan kunnen worden; daarna vervalt het *NPO* budget in de algemene reserves.

#### 4 Bovenschoolse begroting 2025

Tegelijkertijd met de schoolbegrotingen zal ook de bovenschoolse begroting gemaakt worden. Net als bij de scholen gaat het overgrote deel van de bovenschoolse begroting naar personeelslasten. Naast de loonkosten van de bovenschoolse collega's gaat dat over professionalisering, bedrijfsgezondheidszorg, loonkosten zij-instromers de eerste zes maanden, kosten WW-uitkering ex-collega's SAAM\* die nog (gedeeltelijk) bij SAAM\* in rekening worden gebracht, extern personeel zoals SORS (huisvesting, onderhoud gebouwen), Clooser (planning vervangingen) en vergoeding GMR en RvT. Een andere grote post is huisvesting omdat we bij SAAM\* het onderhoud van alle schoolgebouwen bovenschools regelen, dit betreft zowel groot onderhoud, klein onderhoud als verduurzaming.

Als we dan verder inzoomen op de loonkosten van bovenschoolse collega's dan kunnen we een onderscheid maken tussen ondersteunend in of aan de scholen:

- a. Bij *ondersteunend in de scholen* kun je denken aan de ICT'ers, de basisschoolcoaches, de trajectbegeleiders, de familiecontactpersonen, de bovenschoolse conciërges, maar ook NT-2;
- b. Bij *ondersteunend aan de scholen* horen dan het SAAM\* kernteam, de beleidsmedewerkers en hun ondersteuners, de salarisadministratie en de financiële administratie, maar ook de PGMR.

## 5 Proces en tijdpad

In het begrotingsmodel waarmee gewerkt wordt binnen SAAM\* zitten de afspraken die tot nu toe in deze uitgangspunten begroting opgenoemd zijn versleuteld.

Tijdens het begrotingsproces van de scholen worden directeuren ondersteund door beleidsmedewerkers vanuit zowel financiën, mens en onderwijs. Directeuren voeren ook binnen hun cluster een gesprek met elkaar over hun begrotingen. Als een begroting een afwijking heeft van meer dan 3% (resultaat afgezet tegen totale baten) dan wordt deze begroting besproken in het kernteam van SAAM\*. Op deze manier hopen we met elkaar te bereiken dat het geld daar terecht komt waar het nodig is. Samen zijn we verantwoordelijk voor het totale financiële resultaat van SAAM\*.

Het tijdpad ziet er als volgt uit:

- 20-08-2024 Dit document wordt besproken in het kernteam
- 27-08-2024 Uitgangspunten begroting worden vastgesteld in kernteam en gedeeld met Het Kompas, klankbordgroep BV
- 28-08-2024 Bespreking SAAM\*ochtend Kompas en startende bazen.
- 04-09-2024 Bespreking in de klankbordgroep BV
- 23-09-2024 Dit document wordt besproken in de GMR.
- 30-09-2024 Dit document wordt besproken in de RvT
- 01-10-2024 Uiterlijk op deze datum zullen de begrotingsmodellen, incl. bovenschools model, in TEAMS geplaatst worden; op verzoek kan er individueel overleg over het model plaatsvinden;
- Week 40/44 Er zijn inloopmomenten voor directeuren met controller en beleidsmedewerkers mens en onderwijs zowel in de weken voor als in de weken na de herfstvakantie (week 43 / zaterdag 19 t/m zondag 27 oktober).
- 04-11-2024 Op maandag 4 november zullen de begrotingen beoordeeld worden. Begrotingen worden zowel financieel als op inhoud beoordeeld door controller en beleidsmedewerkers mens en onderwijs (en waar nodig met ondersteuning van de directeur Bedrijfsvoering, Mens en Onderwijs of bestuurder)
- 06-11-2024 Conceptbegroting scholen gereed.** Dan feedback ronde en tijd om begrotingen aan elkaar verbinden.
- 13-11-2024 Het Kompas – binnen clusters worden de begrotingen besproken;
- 13-11-2024 Als een begroting (fors) negatief (meer dan 3%) is dan wordt deze in het kernteam besproken.
- Week 46 In de week van 13 november is er dan nog gelegenheid om de laatste begrotingen vast te stellen in overleg met directeur Bedrijfsvoering.
- 26-11-2024 SAAM\* begroting wordt besproken in kernteam
- 04-12-2024 SAAM\* begroting wordt besproken in de klankbordgroep bedrijfsvoering
- 09-12-2024 SAAM\* begroting wordt besproken in de GMR
- 16-12-2024 SAAM\* begroting wordt besproken met de RvT